

Наименование Товарищество с ограниченной ответственностью "Микрофинансовая организация "МКМ-Kredit"
 Вид деятельности Прочие виды кредитования
 Среднегодовая численность работников 4
 Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер 170940020674

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) по состоянию на 31 декабря 2020 года

тыс. тенге

Показатели	Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
I. Краткосрочные активы	01	61 027	85 784
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	02	38 492	72 013
Краткосрочные финансовые инвестиции	03	13 000	7 201
Краткосрочная дебиторская задолженность	04	8 614	5 088
Запасы	05	-	-
Текущие налоговые активы	06	1	-
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	07	-	-
Прочие краткосрочные активы	08	-	-
Долгосрочные активы	09	920	1 481
Долгосрочные финансовые инвестиции	10	236 583	117 766
Долгосрочная дебиторская задолженность	11	235 240	117 040
Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	12	-	-
Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
Инвестиции в недвижимость	14	-	-
Основные средства	15	-	-
Биологические активы	16	989	363
Разведочные и оценочные активы	17	-	-
Нематериальные активы	18	-	-
Отложенные налоговые активы	19	319	362
Прочие долгосрочные активы	20	35	-
БАЛАНС (строка 01 + строка 09)	21	-	-
Обязательства	22	297 610	203 549
III. Краткосрочные обязательства	23	109 275	101 042
Краткосрочные финансовые обязательства	24	9 275	972
Обязательства по налогам	25	-	-
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	26	9 034	818
Краткосрочная кредиторская задолженность	27	(4)	-
Краткосрочные оценочные обязательства	28	1	154
Прочие краткосрочные обязательства	29	-	-
IV. Долгосрочные обязательства	30	244	-
Долгосрочные финансовые обязательства	31	100 000	100 070
Долгосрочная кредиторская задолженность	32	100 000	100 000
Долгосрочные оценочные обязательства	33	-	-
Отложенные налоговые обязательства	34	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	35	-	70
V. Капитал	36	-	-
Уставный капитал	37	188 335	102 507
Неоплаченный капитал	38	150 000	100 000
Выкупленные собственные долевые инструменты	39	-	-
Эмиссионный доход	40	-	-
Резервы	41	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	42	-	-
БАЛАНС (строка 22 + строка 36)	43	38 335	2 507
		297 610	203 549

Руководитель Кельм С.
 (фамилия, имя, отчество)
 Главный бухгалтер Банникова Л. В.
 М.П. (фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)

Товарищество с ограниченной ответственностью "Микрофинансовая организация "МКМ-Kredit"

Наименование

Вид деятельности

Прочие виды кредитования

Среднегодовая численность работников

4

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер

, 170940020674

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ 2020 г.

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
Доход от реализации продукции и оказания услуг	010	-	-
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	020	114	61
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	030	(114)	(61)
Доходы от финансирования	040	82 008	16 083
Прочие доходы	050	7 911	2 124
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	060	-	-
Административные расходы	070	27 299	9 079
Расходы на финансирование	080	9 989	-
Прочие расходы	090	7 760	1 476
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100	-	-
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр. 030+стр. 040+стр. 050-стр. 060 - стр. 070 - стр. 080 - стр. 090+/- стр. 100)	110	44 757	7 590
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120	-	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 110+/-стр. 120)	130	44 757	7 590
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140	8 929	837
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 - стр. 140) до вычета доли меньшинства	150	35 828	6 753
Доля меньшинства	160	-	-
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150-стр. 160)	200	35 828	6 753
Прибыль на акцию	210	-	-
Прочий совокупный доход	220	-	-
Доля предприятий по методу долевого участия	230	-	-
Общий совокупный доход	240	35 828	6 753

Руководитель

Кельм С.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

Банникова Л. В.

(фамилия, имя, отчество)

(подпись)

(подпись)



Наименование

Товарищество с ограниченной ответственностью "Микрофинансовая организация "МКМ-Kredit"

Вид деятельности

Прочие виды кредитования

Среднегодовая численность работников

4

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер

, 170940020674

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

2020 г.

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
тыс. тенге			
I. Движение денежных средств от операционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	10	74 004	14 807
в том числе:			
реализация товаров		-	-
предоставление услуг	11	-	-
авансы полученные	12	71 356	13 001
дивиденды	13	179	-
прочие поступления	14	-	-
Выбытие денежных средств, всего	15	2 469	1 805
в том числе:	20	29 541	10 832
платежи поставщикам за товары и услуги		-	-
авансы выданные	21	24 443	6 827
выплаты по заработной плате	22	-	-
выплата вознаграждения по займам	23	3 756	2 855
корпоративный подоходный налог	24	164	90
другие платежи в бюджет	25	818	-
прочие выплаты	26	360	1 047
	27	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности (стр. 010 - стр. 020)	30	44 463	3 974
II. Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	40	239 031	51 930
в том числе:			
реализация основных средств		-	-
реализация нематериальных активов	41	-	50
реализация других долгосрочных активов	42	-	-
реализация финансовых активов	43	-	-
погашение займов, предоставленных другим организациям	44	189 031	51 880
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	45	-	-
прочие поступления	46	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	47	50 000	-
в том числе:	50	317 015	157 200
приобретение основных средств		-	-
приобретение нематериальных активов	51	-	-
приобретение других долгосрочных активов	52	-	-
приобретение финансовых активов	53	-	-
предоставление займов другим организациям	54	317 015	157 200
фьючерсные и форвардные контракты, опционы и свопы	55	-	-
прочие выплаты	56	-	-
	57	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности (стр. 040 - стр. 050)	60	(77 984)	(105 270)

тыс. тенге

Показатели	Код строки	За отчетный период	За предыдущий период
III. Движение денежных средств от финансовой деятельности			
1. Поступление денежных средств, всего	70	41 500	100 000
в том числе:			
эмиссия акций и других ценных бумаг		-	-
получение займов	71	-	-
получение вознаграждения по финансируемой аренде	72	41 500	100 000
прочие поступления	73	-	-
2. Выбытие денежных средств, всего	74	-	-
в том числе:	80	41 500	-
погашение займов		-	-
приобретение собственных акций	81	41 500	-
выплата дивидендов	82	-	-
прочие	83	-	-
	84	-	-
3. Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности (стр. 070 - стр. 080)	90	-	100 000
Итого: Увеличение +/- уменьшение денежных средств (стр. 030 +/- стр. 060 +/- стр. 090)	100	(33 521)	(1 295)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	110	72 013	23 305
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	120	38 492	72 013

руководитель

Кельм С.

(фамилия, имя, отчество)

Банникова Л. В.

(фамилия, имя, отчество)

Главный бухгалтер

(подпись)

(подпись)



Наименование

Товарищество с ограниченной ответственностью "Микрофинансовая организация "МКМ-Кредит"

Вид деятельности

Прочие виды кредитования

Среднегодовая численность работников

4

Юридический адрес, Бизнес идентификационный номер, Индивидуальный идентификационный номер

, 170940020674

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

2020 г.

тыс. тенге

Показатель	Код строки	Капитал материнской организации					Доля меньшинства	Итого капитал
		Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего			
1	2	3	4	5	6	7		8
Сальдо на 1 января отчетного года	010	100 000	-	2 507	102 507	-	-	102 507
Изменения в учетной политике	020	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр.010+/-стр. 020)	030	100 000	-	2 507	102 507	-	-	102 507
Прибыль/убыток от переоценки активов	031	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	032	-	-	-	-	-	-	-
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	033	-	-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток, признанный/ый непосредственно в самом капитале (стр. 031+/-стр. 032+/- стр.033)	040	-	-	-	-	-	-	-
Общий совокупный доход	050	-	-	35 828	35 828	-	-	35 828
Всего прибыль/убыток за период (стр. 040+/-стр. 050)	060	-	-	35 828	35 828	-	-	35 828
Дивиденды	070	-	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	080	-	-	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные Долевые инструменты	090	-	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря отчетного года (стр.030+стр. 060+стр. 070+стр. 080+стр. 090)	100	100 000	-	38 335	138 335	-	-	138 335
Сальдо на 1 января предыдущего года	110	50 000	-	(4 246)	45 754	-	-	45 754
Изменения в учетной политике	120	-	-	-	-	-	-	-
Пересчитанное сальдо (стр. 110+/-стр. 120)	130	50 000	-	(4 246)	45 754	-	-	45 754
Прибыль/убыток от переоценки активов	131	-	-	-	-	-	-	-
Хеджирование денежных потоков	132	-	-	-	-	-	-	-

тыс. тенге

Показатель	Код строки	Капитал материнской организации				Доля меньшинства	Итого капитал
		Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
1	2	3	4	5	6	7	8
Курсовые разницы от зарубежной деятельности	133	-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток, признанный/ый непосредственно в самом капитале (стр. 131+/-стр. 132+/-стр. 133)	140	-	-	-	-	-	-
Прибыль/убыток за период	150	-	-	6 753	6 753	-	6 753
Всего прибыль/убыток за период (стр. 140+/-стр. 150)	160	-	-	6 753	6 753	-	6 753
Дивиденды	170	-	-	-	-	-	-
Эмиссия акций	180	-	-	-	-	-	-
Выкупленные собственные долевые инструменты	190	-	-	-	-	-	-
Сальдо на 31 декабря предыдущего года (стр. 130 + стр. 160-стр. 170+стр. 180-стр. 190)	200	50 000	-	2 507	52 507	-	52 507

Руководитель

Кельм С.

Главный бухгалтер

(фамилия, имя, отчество)
Банникова Л. В.

(фамилия, имя, отчество)

М.П.



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к Финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 года по ТОО
«Микрофинансовая организация «МКМ-Kredit»

1. Общая информация:

ТОО "Микрофинансовая организация "МКМ-Kredit" (далее МФО) зарегистрировано в органах юстиции 19 сентября 2017 года. Постановку на регистрационный учет в НБ РК произведена на основании уведомления №53.18.001 от 01 февраля 2018 года.

БИН170940020674

Регистрационный учет Уведомление номер KZ64VG00000385 от 01.02.2018 выданное Национальным банком РК.

Лицензия на осуществление микрофинансовой деятельности №01.21.0022.М от 13.04.2021 года выдана Управлением региональных представителей в г. Нур-Султан Агентства Республики Казахстан по регулированию и развитию финансовых рынков

Местонахождение: Казахстан, город Нур-Султан, район алматы, Жилой массив Ак-Булак-2, улица Амман дом 2 НП 2

Основная деятельность: Предоставление краткосрочных и долгосрочных микрокредитов под залог движимого и недвижимого имущества.

Участник - Манашов Равиль Сиражитдинович - 100% участие.

Размер оплаченного уставного капитала составляет 100 000, 0 тенге.

МФО имеет один банковский счет в филиале АО «ForteBank (открыли в 2018 году).

Собственного помещения МФО не имеет. Помещение под офис арендует у ТОО "B-Office Rent" (аффилированная сторона). В стоимость арендных платежей входит охрана офиса, коммунальные услуги, услуги связи, интернет.

За отчетный период в МФО числится 4 сотрудника (приняты с другой организации) Директор, Бухгалтер, Риск-менеджер режим работы свободный график 4 часа в день. Кредитный менеджер полный рабочий день график работы 5/7, оклад согласно штатного расписания.

Налоговые обязательства:

Общеустановленный режим налогообложения

Плательщиком НДС не является.

Налоговые обязательства:

	За 2020	За 2019
ФЗП	3 710,3	3 347,2
ИПН	184,2	157,1
ОПВ	372,0	337,7
СО	122,2	109,4
ФОМС	102,4	50,1
СН	205,7	187,5
КПН	9 033,8	818,4

Основа подготовки финансовой отчетности.

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, опубликованными Советом по международным стандартам финансовой отчетности и Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности».

Национальной валютой Казахстана является казахстанский тенге (далее «тенге»), которая является функциональной валютой МФО и валютой, используемой при составлении отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Все суммы статей финансовой отчетности Общества и примечаний к ней, представлены в тенге и округлены до тысяч тенге, если не указано иное.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство предполагает, что МФО продолжит свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, и при подготовке такого суждения руководство приняло во внимание текущие намерения и финансовое положение МФО.

Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств, происходит в ходе обычной хозяйственной деятельности в обозримом будущем.

Принцип начисления

Прилагаемая финансовая отчетность составлена в соответствии с принципом начисления.

Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности МФО, но оказывающих влияние на их финансовое положение, по факту их совершения независимо от времени оплаты. Операции и события отражаются в бухгалтерском учете и включаются в финансовую отчетность тех периодов, к которым относятся.

Основной доход МФО от предоставления микрокредитов физическим и юридическим лицам на срок от 1 до 60 месяцев по ставке от 36% до 45% годовых.

Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс):

Классификация активов и обязательств на текущие и долгосрочные. В отчете о финансовом положении МФО представляет активы и обязательства на основе их классификации на текущие и долгосрочные. Актив является текущим, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он предназначен в основном для целей торговли;
- его предполагается реализовать в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода;

или он представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев наличия ограничений на его обмен или использование для погашения обязательств в течение как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве долгосрочных.

Обязательство является текущим, если:

- его предполагается погасить в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается в основном для целей торговли;
- оно подлежит погашению в течение 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода; или у МФО отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства в течении как минимум 12 (двенадцати) месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Активы и обязательства по отложенному налогу классифицируются как долгосрочные активы и обязательства.

2. Краткосрочные активы.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трёх месяцев.

Вклады в банках включают в себя депозиты с первоначальным сроком погашения свыше трёх месяцев.

2.1 Денежные средства и эквиваленты денежных средств (строка 02 Бухгалтерского баланса - далее ББ)

На начало отчетного периода на счетах МФО было 72 012,7 тенге, из них в кассе 60 410 тенге:

Вид	Операционная деятельность		Инвестиционная деятельность		Финансовая деятельность	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
поступление	74 004	14 806	239 031	51 993	41 500	100 000,0
выбытие	(29 541)	(10 832)	317 015	(157 200)	(41 500)	0
Увеличение +/- уменьшение ДС	44 463	3 974,3	(77 984)	(105 206)	0	100 000,0

На конец отчетного периода – 38 492 тенге из них в кассе 23 039 тенге:

2.2. Краткосрочные финансовые инвестиции (строка 03 ББ)

На начало отчетного периода имеется обязательство заемщиков по возврату выданных краткосрочных микрокредитов по договорам на сумму 7 201 тенге. За отчетный период заключено договоров на сумму 13 000 тенге. Погашение произведено на сумму 7 201 тенге. Обязательство по возврату краткосрочных микрокредитов на конец финансового года составляет 13 000 тенге.

Учет микрокредитов ведется до полного погашения заемщиком.

2.3. Краткосрочная дебиторская задолженность (строка 04 ББ)

Дебиторская задолженность представляет право МФО на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Краткосрочная дебиторская задолженность возникает согласно графикам погашения по договорам на предоставление микрокредита.

На начало отчетного периода составляет 5 088 тенге, из них просроченная 676 тенге. За 2020 год начислено 72 494 тенге вознаграждения по микрокредитам и неустойка в размере 4 442 847 тенге. Произведено погашение вознаграждения на сумму 66 739 тенге и 4 754 тенге неустойка. На конец периода задолженность составляет 8 614 тенге просроченной нет.

В бухгалтерском учете начисление вознаграждения производится за пользование микрокредитом ежемесячно по последнее число месяца. Заемщики производят оплату согласно графика погашения (приложение 1 к Договорам) по установленным датам и в установленном размере, со следующего месяца после даты выдачи микрокредита.

Запасы (строка 05ББ)

Товарно-материальные запасы «Сырье и материалы» учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации по средневзвешенному методу. Себестоимость включает в себя все затраты на покупку и расходы, связанные с доставкой запасов на место и приведением их в текущее состояние.

«Товары» учитываются также по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации по специфической идентификации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на оценённых затрат на реализацию.

ТМЗ	31.12.2021	31.12.2020
Сырье и материалы	0	310
Товар	6 859	0

2.4. Прочие краткосрочные активы (строка 08 ББ):

Данные строки - «Прочие краткосрочные активы» в сумме 920 тенге формируются из:

-Краткосрочных авансов выданные поставщикам – 493 тенге (размещение рекламы на интернет ресурсах в течение 2021 года);

-Расходы будущих периодов – 426 (Договор на годовое обслуживание ВЦ-Интеграция)

3. Долгосрочные активы

3.1 Долгосрочные финансовые инвестиции (строка 10 ББ)

В данном разделе учитываются выданные долгосрочные микрокредиты (более 12 месяцев) и составляет на начало отчетного периода 117 040 тенге.

За отчетный период было заключены договора на предоставление микрокредита на общую сумму 306 323 тенге. Погашение произведено на сумму 188 123 тенге.

На конец отчетного периода обязательств по погашению основного долга составляет 235 240 тенге.

За период был начислен резерв по просроченным микрокредитам на сумму 7 760 тенге, восстановлен в связи с погашением задолженности 3 468 тенге.

3.2 Основные средства (строка 15 ББ):

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальная стоимость основных средств состоит из цены приобретения или строительства, затрат по займам, в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации, затрат, непосредственно относящихся к приведению актива в рабочее состояние и первоначальную оценку затрат по ликвидации актива, при необходимости. Цена приобретения или стоимость строительства представляет собой сумму уплаченных средств и справедливой стоимости другого вознаграждения, предоставленного за приобретение актива. Такая стоимость также включает стоимость замены частей оборудования. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в отчете о совокупном доходе в момент понесения.

Амортизация основных средств рассчитывается прямолинейным методом в течение нижеследующих сроков полезной службы:

Здания и сооружения	140 лет
Транспортные средства	5 лет

Компьютеры и комплектующие	5 лет
Машины и оборудование	5 лет
Мебель, прочие ОС	10 лет

Расходы, связанные с реконструкцией, модернизацией, достройкой или дооборудованием основных средств, увеличивают их первоначальную стоимость. При этом сумма амортизации по таким основным средствам, начисленная до их реконструкции (модернизации, достройки, дооборудования), не меняется.

Амортизация по ОС начисляется по прямолинейному способу от срока службы утвержденного УП. Ликвидационная стоимость равна 10% от первоначальной стоимости. Если первоначальная стоимость ниже 5МРП, то ликвидационная равна «0».

Предполагаемый срок полезной службы основных средств пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Текущая стоимость основных средств пересматривается на предмет обесценения в тех случаях, когда происходят какие-либо события или изменения в обстоятельствах, указывающие на то, что текущая стоимость не является возмещаемой. Прекращение признания ранее признанных основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором признание актива было прекращено.

Учет Основных средств ведется на счете 2410 «Основные средства». Первоначальная стоимость 588 тенге. Амортизационные отчисления начисляются прямолинейным методом учитывается на счете 2420 «Амортизация основных средств» начислена 225 тенге. Приобретено GPS трекер X-Keeper INVIS DUOS S (IP67) на сумму 966 тенге. Балансовая стоимость на конец отчетного периода составляет 989 тенге.

3.3 Нематериальные активы (строка 18 ББ):

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за минусом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость – это совокупная уплаченная сумма и справедливая стоимость любого другого вознаграждения, предоставленного для приобретения актива

В данном разделе учитываются лицензии на программный продукт 1С:Предприятие+ВЦ-Интеграция. Учет ведется по первоначальной стоимости. Амортизация по НМА начисляется по прямолинейному способу от срока службы.

Первоначальная стоимость 430 тенге

Начисленная амортизация 111 тенге

Балансовая стоимость 319 тенге

Ожидаемый срок полезной службы активов пересматривается на ежегодной основе, и при необходимости, изменения в сроках корректируются в последующих периодах. Текущая стоимость нематериальных активов анализируется на обесценение в тех случаях, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что текущая стоимость не может быть возмещена. Доход или расход от прекращения признания нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент прекращения признания данного актива.

5. Долгосрочные обязательства

5.1. Долгосрочные обязательства (строка 31 ББ)

На счете долгосрочные обязательства формируется из финансовой помощи оказанной учредителем по договору займа сроком на 24 месяца. Дата возврата 01.01.2022. В сумме 100 000 000 тенге. Данная

сумма дисконтирована по ставке 14% годовых (ставка банка в котором обсуживаемся) Сумма вознаграждения составила 21 240 000.

5.2. Отложенные налоговые обязательства (строка 34 ББ)

Отложенные налоговые обязательства возникающие по отсрочки уплаты КПП

6. Капитал

Капитал сформирован из:

- уставной капитал внесенный учредителем в сумме 100 000 000 тенге
- нераспределенная прибыль/убыток за прошлый период в сумме – 2 507 тенге
- нераспределенная прибыль/убыток за отчетный период в сумме – 38 827 тенге

Отчет о совокупном доходе (далее СГД) составляется с использованием *метода «по назначению расходов»*, или «по себестоимости продаж», в рамках которого расходы классифицируются в зависимости от их назначения как часть себестоимости продаж или, например, как затраты на дистрибуцию или административную деятельность.

Отчет о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств составляется прямолинейным методом.

Главный бухгалтер



Банникова Л.В.